

Пошаговая инструкция
Налоговый агент при приобретении электронных услуг у иностранца из ЕАЭС

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Перечисление аванса иностранному поставщику							
24 марта						Договор на оказание услуг, НДС платит организация как налоговый агент	Справочник Договоры
31 марта	60.02	51	100 000	100 000		Перечисление аванса поставщику	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
Выставление СФ в качестве налогового агента							
31 марта	76.НА	68.32	20 000			Выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налогового агента
			20 000			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
Отражение на ЕНС совокупной обязанности							
28 апреля 28 мая 28 июня	68.32	68.90	20 000			ЕНП начисление (НДС налогового агента по 1/3)	Начисление налогов на единый налоговый счет
Уплата НДС в бюджет налоговым агентом							
28 апреля 28 мая 28 июня	68.90	51	20 000			Уплата по 1/3 НДС в бюджет в составе ЕНП	Списание с расчетного счета - Уплата налога
Отражение в учете услуг по предоставлению доступа к поисковой системе							
30 апреля	26	60.01	100 000	100 000	100 000	Учет затрат на услуги	Поступление (акт, накладная, УПД) - Услуги (акт, УПД)
	19.04	76.НА	20 000			Принятие к учету НДС	
	60.01	60.22	100 000	100 000	100 000	Зачет аванса	
Принятие НДС к вычету, уплаченного налоговым агентом							
30 июня	68.02	19.04	20 000			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
			20 000			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок